

работника на производстве, так и работодателя; 3) третья «опора» швейцарской пенсионной системы является добровольной.

Теоретически, используя все три «опоры», можно заработать себе на пенсию в размере 6 тыс. франков в месяц, что равно уже хорошему заработку на средней руководящей позиции. Но чтобы стать счастливым пенсионером в Швейцарии, нужно долго и усердно работать. Возраст выхода на заслуженный отдых в стране неоднократно менялся и сейчас составляет 64 года для женщин и 65 лет для мужчин.

Таким образом, рассмотрев пенсионные системы других стран мира можно сделать вывод, что уровень благосостояния страны и степень ее развития не влияют на качество проводимой пенсионной политики. Кроме того, при сравнении модели пенсионного страхования в России с моделями иностранных государств нужно отметить, что система пенсионного страхования РФ содержит в себе немало особенностей и аспектов пенсионного страхования зарубежных систем, но тем не менее не находится на совершенном уровне. Данный факт служит мотивом для проведения реформ в системе пенсионного страхования России с возможностью применения многолетнего опыта стран лидеров.

#### Литература:

1. Лебедева Л.Ф. Федеральная программа пенсионного обеспечения в США // «Россия и Америка в XXI веке». 2014г. №2.
2. Бергер Я. Соц. поддержка пожилых людей в современном Китае. // Проб. Дальнего Востока. 2002. №1.
3. Гапеева Т.В. Реформирование системы пенсионного страхования в Германии. М.: 2005г. 218с.
4. Лакутин С. Пенсионная система Швейцарии. Женева, 2012 г. Электронный ресурс.URL: <http://nashagazeta.ch/news/13842>(дата обращения: 1.03.2016).

**Валова Е.А.**

*Научный руководитель: ст. препод. Сазанов О.В.  
Елабужский институт Казанского (Приволжского) Федерального Университета,  
г.Елабуга*

### ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ В РСБУ И МСФО

**Аннотация.** В данной статье проводится сравнительный анализ критериев признания доходов, а также учета расходов на предприятии в РСБУ и по МСФО. Также изучается значение и роль бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов предприятия.

**Ключевые слова:** Доходы, расходы, бухгалтерская отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета.

### PECULIARITIES OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF REVENUES AND EXPENDITURES OF THE COMPANY IN ACCORDANCE WITH RAS AND IFRS

**Abstract.** This article presents a comparative analysis of the criteria for revenue recognition, and cost accounting at the plant in RAS and IFRS. Also are studied the value and role of accounting and analysis of revenue and expenses.

**Keywords:** Revenues, expenses, financial statements, international financial reporting standards, Russian accounting standards.

В МСФО те или иные доходы и расходы могут быть признаны и без документального подтверждения. Главное, кто фактически владеет активом и может получать выгоду от его использования. Есть и другие различия в учете, которые прежде всего касаются момента признания выручки.

В российском учете (РСБУ) критерии признания доходов и расходов регламентируются ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Отличительной особенностью российских стандартов бухгалтерского учета от МСФО является их детализация и обязательность к исполнению.

В МСФО доходы и расходы рассматриваются как элементы, непосредственно связанные с прибылью организации. Ведь разница между доходами и расходами представляет собой не что иное, как финансовый результат деятельности компании. Поэтому в МСФО надо руководствоваться Принципами

подготовки и составления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) и МСФО 18 «Выручка» (IAS 18 — Revenue)[3].

Отметим, что в МСФО нет ни одного специального стандарта, регламентирующего учет и порядок отражения в отчетности расходов. Все это прописано в отдельных стандартах. Скажем, МСФО 2 «Запасы» (IAS 2 – Inventories) регулируют оценку расходов по материалам, МСФО 16 «Основные средства» (IAS 16 – Property, Plant and Equipment) – затраты по амортизации, МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (IAS 19 – Employee Benefits) – расходы по оплате труда. Эти стандарты в том числе регулируют порядок включения затрат в первоначальную стоимость продукции (материалов, товаров), основных средств и нематериальных активов (их капитализацию), а также порядок их списания в виде амортизации (декапитализацию), или выбытия. Кроме того, МСФО 23 «Затраты по займам» (IAS 23 – Borrowing costs) определяет, как учитывать расходы по займам.

Доходы по ПБУ 9/99 в целом определяются так же, как и в МСФО, – исходя из характера деятельности предприятия и его операций[1]. Аналогично МСФО 18 в ПБУ 9/99 отмечается, что одни и те же доходы могут быть основными для одних предприятий и прочими для других (например, арендная плата и т. п.).

Во многом схожи и критерии признания дохода в ПБУ 9/99 и по МСФО (см. таблицу 1), однако есть некоторые отличия. Рассмотрим их.

Таблица 1

Критерии признания дохода в ПБУ 9/99 и по МСФО

РСБУ	МСФО
Организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом	Данное условие отсутствует
Сумма выручки может быть определена	Сумма выручки может быть надежно измерена
Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации	Возникновение соответствующих экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным
Право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)	Компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением активом

Критерии учета расходов по МСФО и РСБУ в целом сопоставимы (см. таблицу 2).

Таблица 2

Критерии учета расходов по МСФО и РСБУ

РСБУ	МСФО
Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательства, обычаями делового оборота	Данное условие отсутствует
Сумма расхода может быть определена	Сумма расхода может быть надежно измерена
Имеется уверенность, что в результате операции произойдет уменьшение экономических выгод	Возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств
Расходы признаются по принципу начисления	Расходы признаются по принципу начисления
Расходы должны быть обязательно подтверждены документально	Отражение хозяйственных операций не связывается с наличием или отсутствием первичной документации

Однако в ПБУ 10/99 «Расходы организации» включено дополнительное условие о том, что расход признается в учете, если заключен договор, есть соответствующие требования нормативных актов или обычаи делового оборота[2]. То есть, в отличие от МСФО, расход не может быть признан только на основании профессионального суждения бухгалтера об уменьшении экономических выгод и должен обязательно подтверждаться документально.

В итоге появляются существенные расхождения в Отчете о прибылях и убытках по МСФО и РСБУ.

Наглядным примером являются затраты на премирование работников. Как правило, премии по итогам года утверждаются в мае - июне следующего года. В российском бухгалтерском учете затраты

отражаются после начисления премий, то есть в себестоимости следующего отчетного периода. Например, премии за 2015 год попадут в расходы 2016 года.

Для целей МСФО бухгалтер должен оценить примерную сумму возможных премий (например, на основании опыта прошлых лет) и начислить данную сумму в отчетности прошлого года, то есть 2015-го. По факту начисления и выплаты (в 2016 году) разница между фактической суммой и суммой бухгалтерской оценки отражается уже в Отчете о прибылях и убытках 2016 года. Однако корректировка обычно незначительна.

Таким образом, в РСБУ критерии признания доходов и расходов регламентируются ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», а в МСФО нужно руководствоваться Принципами подготовки и составления финансовой отчетности и МСФО 18 «Выручка» (IAS 18 – Revenue). В МСФО нет ни одного специального стандарта, регламентирующего учет и порядок отражения в отчетности расходов. Все это прописано в отдельных стандартах.

Критерии признания дохода в ПБУ 9/99 и по МСФО во многом схожи, и критерии учета расходов по МСФО и РСБУ также в целом сопоставимы.

#### **Литература:**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32 н). С изменениями и дополнениями от 6 апреля 2015 г. М.: Кнорус, 2015. 232 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 34-н). С изменениями и дополнениями от 6 апреля 2015 г. М.: Кнорус, 2015. 232 с.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» (утверждено 1 января 1995 года)
4. Вахрушина Е.М. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. М.: Национальное образование, 2014. 656 с.
5. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2014. 152 с.

**Балтаева В.А.**

*Научный руководитель: канд. экон. наук, доц. Осадчий Э.А.  
Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета  
г. Елабуга*

#### **ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Аннотация.** В условиях кризисной ситуации бухгалтерский баланс играет весьма важную роль, поскольку выступает в качестве одного из основных источников информации для многих групп ее пользователей. Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой отчетности, которая позволяет принимать рациональные управленческие решения, поэтому потенциальные инвесторы и кредиторы, как правило, изучают и оценивают содержание бухгалтерского баланса.

**Ключевые слова:** бухгалтерский баланс, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерского учета

**Baltaeva V.A.**

*Scientific supervisor: PhD, associate Professor Osadchij E.A.  
Elabuga Institute of Kazan (Volga Region) Federal University Elabuga*

#### **FORMATION OF THE BALANCE SHEET IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**

**Abstract.** In a crisis situation the balance sheet plays a very important role, since stands as one of the main sources of information for many groups of its users. The balance sheet is the most informative form of reporting that allows to make rational management decisions, therefore, potential investors and lenders tend to study and evaluate the content of the balance sheet.